

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN,
PROFITABILITAS DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI TAHUN 2018-2022**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Angeli Trinita Putri

NPM: 200425263

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2024

Skripsi
**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN,
PROFITABILITAS DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI TAHUN 2018-2022**



Disusun oleh:

Angeli Trinita Putri

NPM: 200425263

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Totok Budisantoso', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.

Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA.

11 Mei 2024

Skripsi

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN,
PROFITABILITAS DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI TAHUN 2018-2022**

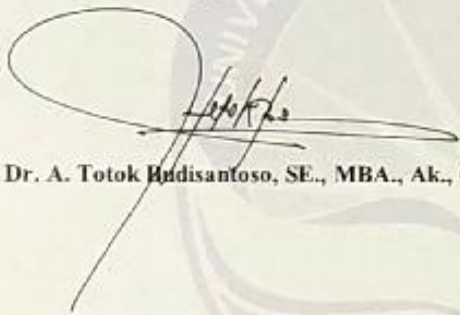
yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Angeli Trinita Putri
NPM: 20 04 25263**


telah dipertahankan di depan panitia penguji
pada tanggal 10 Juni 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi

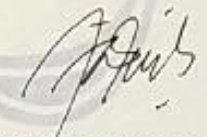
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Dr. A. Totok Indisantoso, SE., MBA., Ak., CA.

Anggota Panitia Penguji


**Anggreni Dian K., SE., M.Sc.,
Ak., CA, CSA, CTA, ACPA.**


**Tabita Indah Iswari, SE., M.Acc.,
Ak., CA.**

Yogyakarta, 10 Juni 2024

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atma Jaya Yogyakarta




Wenefrida Mahestu N. Krisjanti, SE., M.Sc., Ph.D.

DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN
PROFITABILITAS, DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI TAHUN 2018-2022**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 02 Mei 2024

Yang menyatakan



Angeli Trinita Putri

KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur, penulis mengucapkan terima kasih kepada Tuhan Yesus atas berkat, penyertaan, dan kasih karunia-Nya yang memungkinkan penulis menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini berjudul "*Pengaruh Financial Distress, Pergantian Manajemen, Profitabilitas, dan Afiliasi KAP Terhadap Auditor Switching pada Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2018-2022*". Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dari Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini tidak terlepas oleh bantuan, bimbingan, serta dukungan dari banyak pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis dengan senang hati ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas semua Rahmat, karunia, berkat serta mukjizat-Nya yang telah diberikan kepada penulis sampai sekarang
2. Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA. selaku dosen pembimbing skripsi yang berkenan memberikan waktu, tenaga serta pikiran dalam membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik adanya.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

4. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
5. Keluargaku tercinta, mamaku Ismarti, papa Budi Santoso dan cece Intan atas doa, perhatian, kekuatan, kasih sayang, bantuan, dukungan yang telah diberikan kepada penulis selama kuliah dan proses penulisan skripsi.
6. Kekasihku tercinta, Christopher Agustinus Hersanto yang telah setia mendampingi, memberi semangat, dan membantu penulis dalam segala hal dan setiap waktu dari masa perkuliahan hingga saat ini.
7. Sahabat-sahabatku tercinta Patricia, Telly, Chelsya, Onnik yang selalu mendengarkan curhatan, memberikan doa, dukungan dan semangat dari awal penyusunan skripsi hingga sekarang.
8. Teman-teman seperjuanganku Erica dan Andrew yang telah memberikan semangat dan bekerja sama selama proses bimbingan skripsi.
9. Teman-teman Fakultas Bisnis dan Ekonomika Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, khususnya teman-teman seperjuangan angkatan 2020.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis dalam bentuk apapun dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sangat menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu besar harapan penulis agar mendapatkan saran dan kritik yang dapat membangun dan memperbaiki kedepannya. Dan akhirnya kepada Tuhan Yesus Kristus penulis berserah dan semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak yang membaca.

Yogyakarta, 02 Mei 2024

Penulis



Angeli Trinita Putri

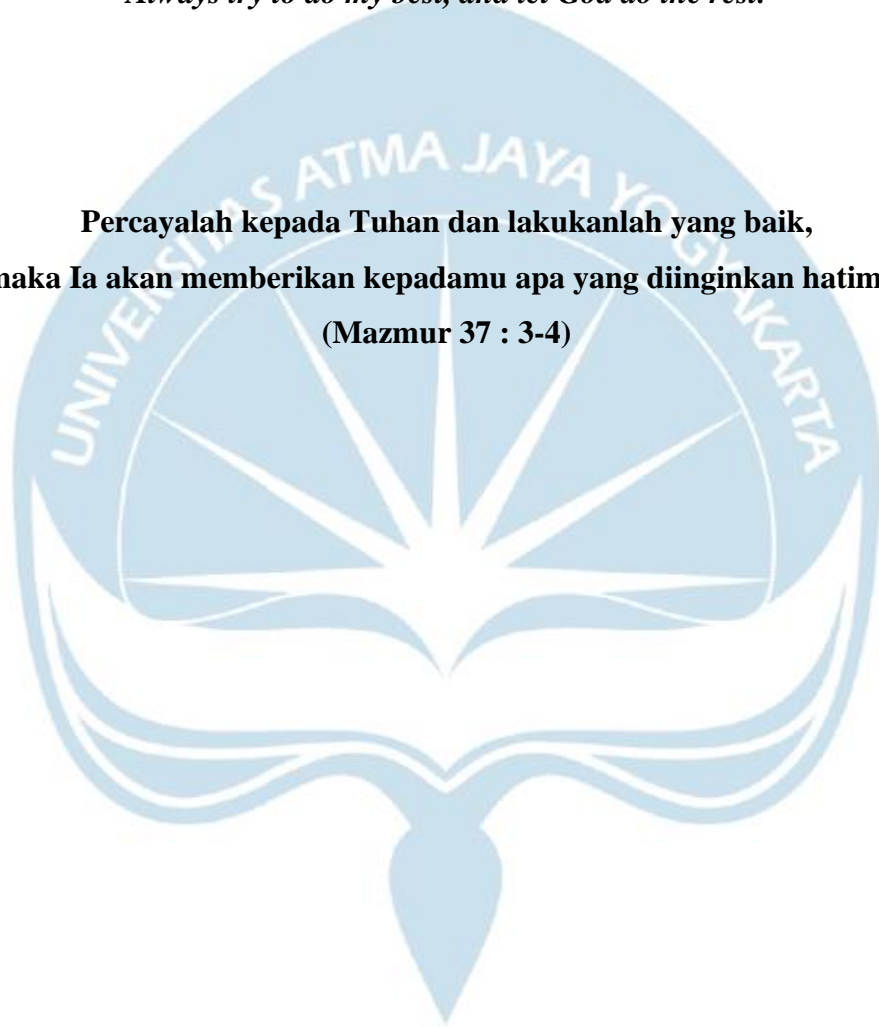
MOTTO

Believe, manifest, achieve.

Always try to do my best, and let God do the rest.

**Percayalah kepada Tuhan dan lakukanlah yang baik,
maka Ia akan memberikan kepadamu apa yang diinginkan hatimu.**

(Mazmur 37 : 3-4)



DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	10
2.1. Auditor Switching.....	10
2.2. Peraturan Pemerintah.....	11
2.3. Financial Distress.....	12
2.4. Pergantian Manajemen.....	14
2.5. Profitabilitas.....	15
2.6. Afiliasi KAP	17
2.7. Teori Keagenan.....	18
2.8. Penelitian Terdahulu.....	20
2.9. Pengembangan Hipotesis	28
2.9.1. Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Auditor Switching</i>	28
2.9.2. Pengaruh Pergantian Manajemen Terhadap <i>Auditor Switching</i>	30
2.9.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Auditor Switching</i>	31
2.9.4. Pengaruh Afiliasi KAP Terhadap <i>Auditor Switching</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Objek Penelitian	32
3.2. Subjek Penelitian	32

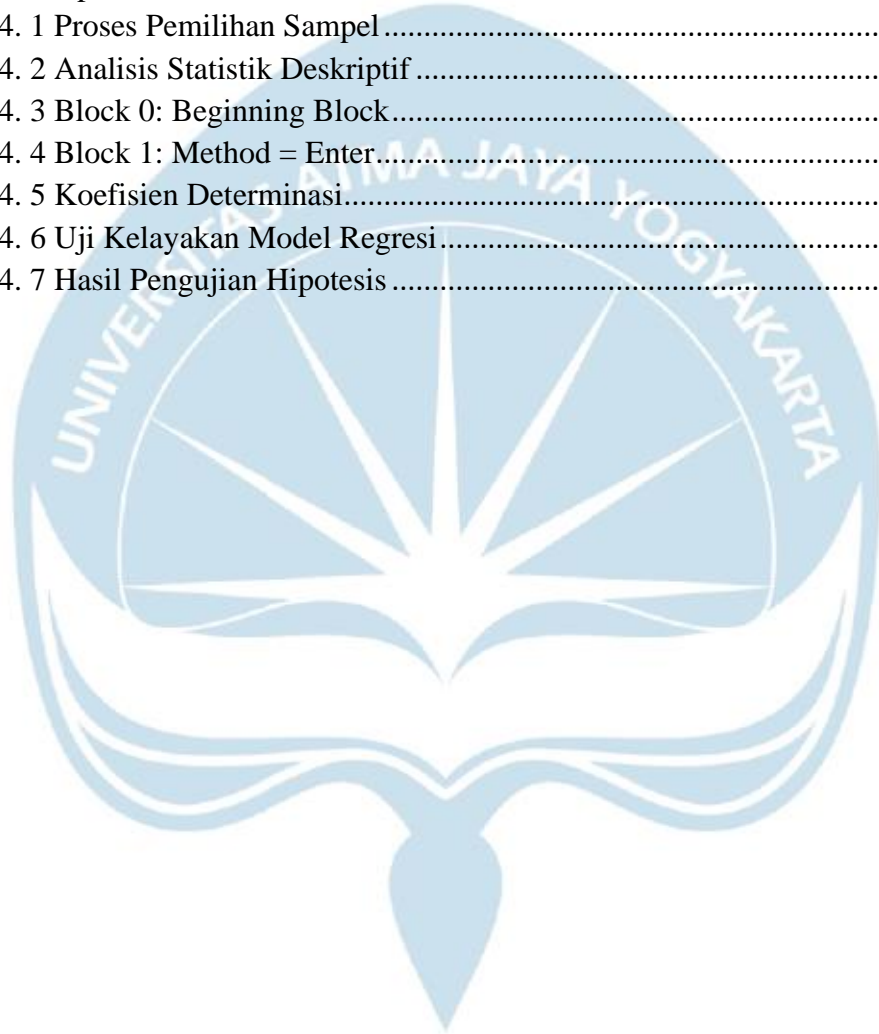
3.3.	Populasi dan Sampel	32
3.3.1.	Populasi Penelitian	32
3.3.2.	Sampel dan Teknik Pengumpulan Sampel	33
3.4.	Variabel Penelitian	34
3.4.1.	Variabel Dependen	34
3.4.2.	Variabel Independen	34
3.4.3.	Operasionalisasi Variabel	35
3.6.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	37
3.6.1.	Jenis Data	37
3.6.2.	Teknik Pengumpulan Data	38
3.7.	Analisa Data	38
3.7.1.	Uji Pendahuluan	38
3.8.	Uji Hipotesis	39
3.8.1.	Tingkat Kesalahan	39
3.8.2.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit</i>)	40
3.8.2.	Menguji Kelayakan Model Regresi	41
3.8.3.	Koefisien Determinasi	41
3.8.4.	Model Regresi Logistik yang Terbentuk	42
3.9.	Rencana Pembahasan	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.1.1.	Deskripsi Umum Penelitian	44
4.2.	Statistik Deskriptif	45
4.3.	Pengujian Hipotesis	46
4.3.1.	Menilai Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	46
4.3.2.	Koefisien Determinasi	48
4.3.3.	Uji Kelayakan Model Regresi (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	48
4.3.4.	Model Regresi Logistik yang Terbentuk	49
4.4.	Pembahasan Hasil Penelitian	51
4.4.1.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Auditor Switching</i>	51
4.4.2.	Pengaruh Pergantian Manajemen terhadap <i>Auditor Switching</i>	52
4.4.3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Auditor Switching</i>	53

4.4.4. Pengaruh Afiliasi KAP terhadap Auditor Switching	54
BAB V PENUTUP	56
5.1. Kesimpulan	56
5.2. Implikasi	56
5.3. Keterbatasan	57
5.4. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Operasionalisasi variabel	35
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel	44
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. 3 Block 0: Beginning Block	47
Tabel 4. 4 Block 1: Method = Enter	47
Tabel 4. 5 Koefisien Determinasi	48
Tabel 4. 6 Uji Kelayakan Model Regresi	49
Tabel 4. 7 Hasil Pengujian Hipotesis	49



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian	37
Gambar 3. 2 Grafik Pengujian Satu Sisi Arah Positif untuk H1, H2, H3, dan H4	40



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA PENELITIAN	63
LAMPIRAN 2 HASIL OUTPUT SPSS	75



**PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN,
PROFITABILITAS DAN AFILIASI KAP TERHADAP
AUDITOR SWITCHING PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BEI TAHUN 2018-2022**

Disusun oleh:
Angeli Trinita Putri
NPM: 20 04 25263

Pembimbing:
Dr. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *financial distress*, pergantian manajemen, profitabilitas, dan afiliasi KAP terhadap *auditor switching*. Fenomena *auditor switching* menarik ditelaah kembali karena melibatkan *judgment* entitas bisnis dalam rangka penyajian informasi keuangan perusahaan. Kebijakan pergantian auditor dapat berdampak pada kualitas hasil audit. Di sisi lain, motivasi pergantian juga perlu diamati. Data dihimpun dari perusahaan manufaktur yang *listed* di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2022. Sampel dihimpun secara non-probabilitas berupa *purposive sampling*. Temuan riset ini menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh negatif terhadap *auditor switching*. Perusahaan yang mengalami kesulitan keuangan cenderung untuk mengganti dalam upaya efisiensi biaya audit. Pergantian manajemen dan afiliasi KAP berpengaruh terhadap *auditor switching*. Profitabilitas tidak terbukti berpengaruh terhadap *auditor switching*.

Kata kunci: *Auditor Switching*, *Financial Distress*, Pergantian Manajemen, Profitabilitas, Afiliasi KAP